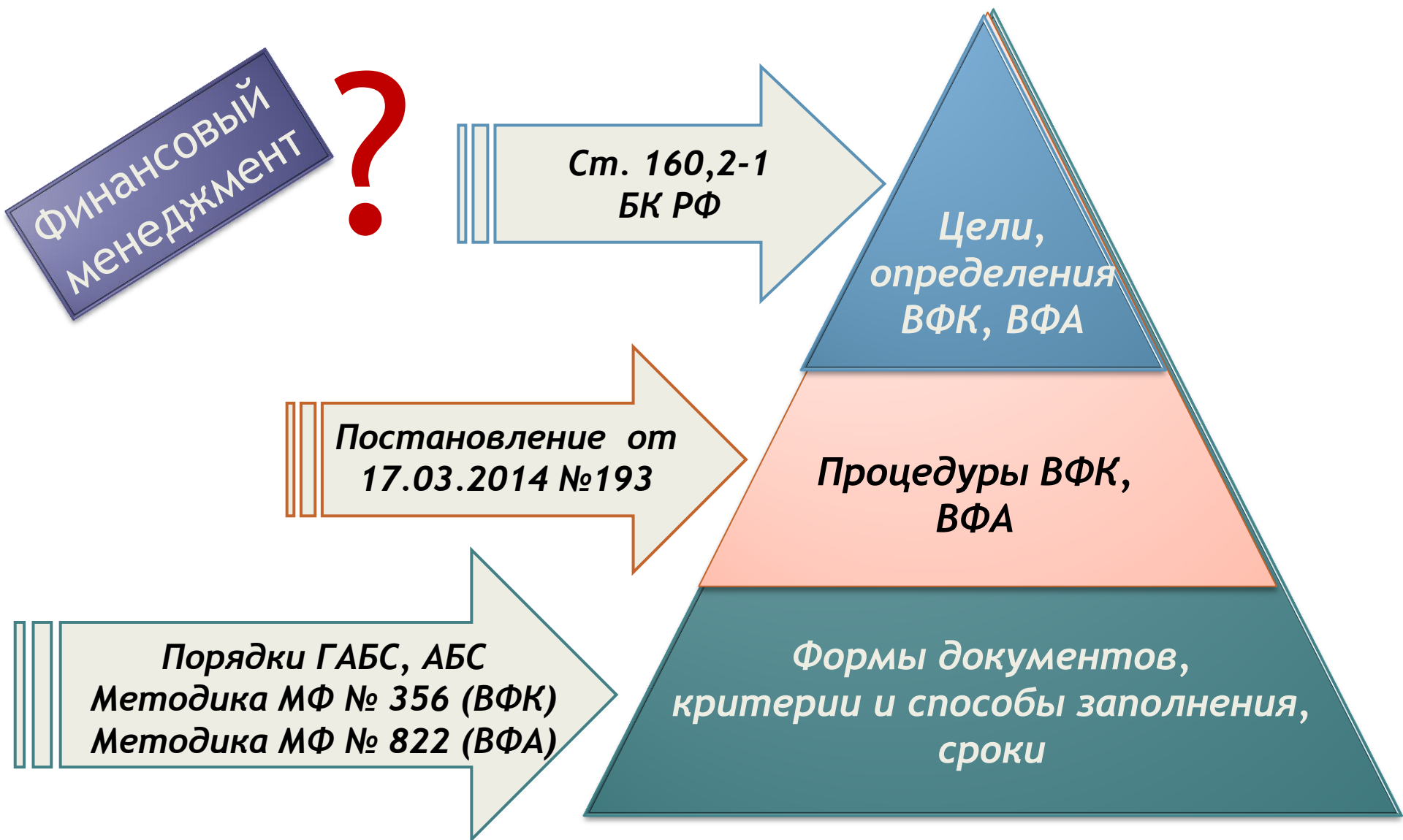




О РАЗВИТИИ СИСТЕМ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА КАК ЭЛЕМЕНТА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА В ФЕДЕРАЛЬНЫХ ОРГАНАХ ВЛАСТИ

**С.В. РОМАНОВ, ДИРЕКТОР ДЕПАРТАМЕНТА БЮДЖЕТНОЙ МЕТОДОЛОГИИ И ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ**

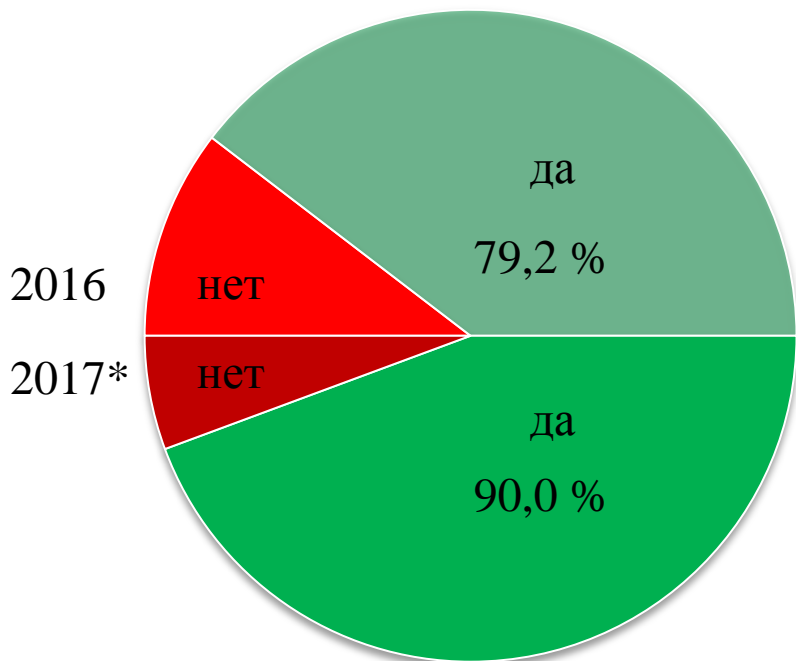
Действующая система ВФКиА в ФОИВ





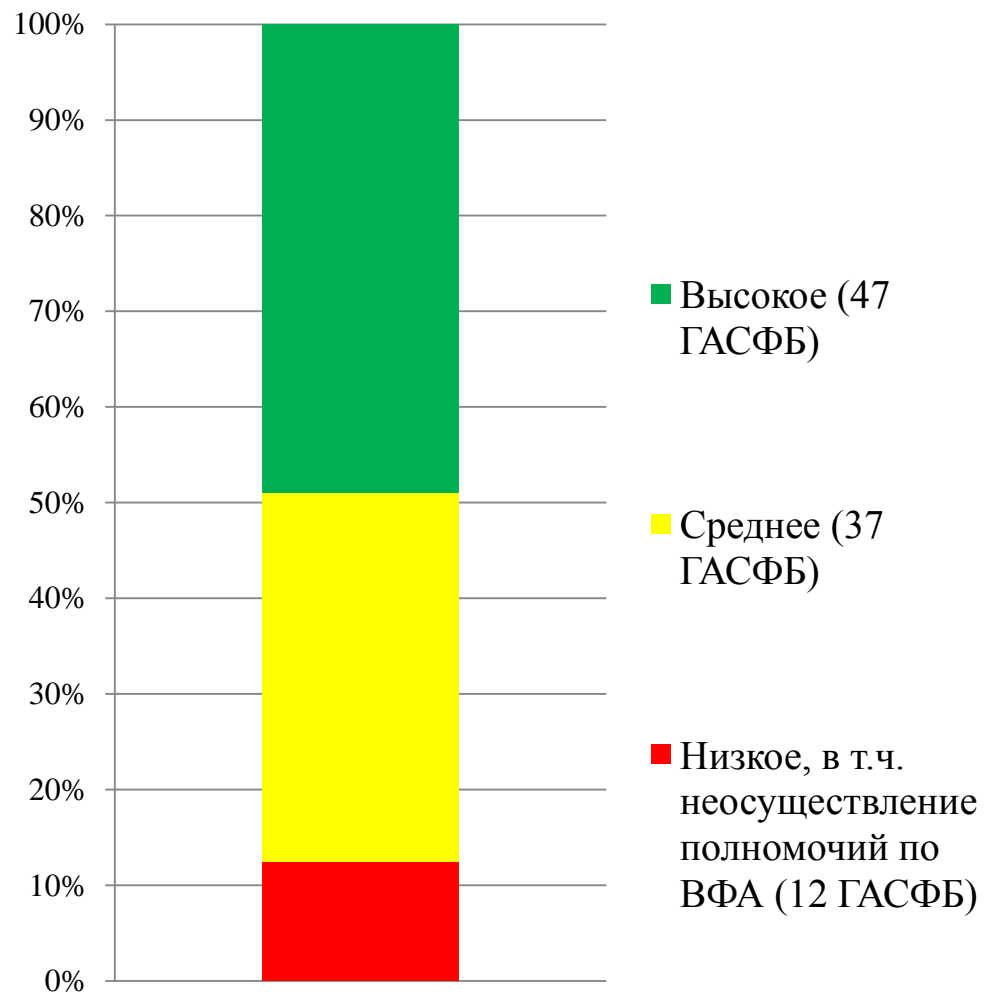
Текущая ситуация по ВФА (по результатам внешней оценки качества ВФА)

Анализ Федерального казначейства
Субъект ВФА создан



Анализ Счетной палаты
Российской Федерации

Качество осуществления ВФА



* По данным мониторинга качества финансового менеджмента, проводимого Минфином России

**Анкета по организации и осуществлению финансового менеджмента главным администратором средств федерального бюджета
Наименование главного администратора средств федерального бюджета (ГАБС) России**

	Критерии организации и осуществления финансового менеджмента ГАБСом				
	Утвержден правовой акт по организации и проведению мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого ГАБСом	Утвержден правовой акт по организации и проведению мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого учреждениями, подведомственными ГАБСу	Наличие документов (отчетов) по результатам оценки проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого ГАБСом	Наличие документов (отчетов) по результатам оценки проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого учреждениями, подведомственными ГАБСу	Сведения о качестве финансового менеджмента размещены на официальном сайте ГАБСа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
1	2	3	4	5	6
Текущее состояние на 01.10.2017 ¹	-	-	-	-	-
Подтверждающие документы и материалы ²	-	-	-	-	-
Перечислите меры, направленные на повышение качества финансового менеджмента, осуществляемого ГАБСом, а также учреждениями, подведомственными ГАБСу (при наличии)	Обновлена орг. техника. Частично на рабочие автоматизированные места добавлен системный блок и второй монитор, для удобства работы в сети интернет и внутренними программами России.				

Предложения ГАБСа по совершенствованию мониторинга качества финансового менеджмента, проводимого Минфином России (при наличии)

№ п/п	Описание вопроса (проблемы)	Предложение по совершенствованию
1	2	3

¹ в первой строке по всем критериям необходимо указать: + (при наличии) или – (при отсутствии)

² во второй строке в графах 2 и 3 необходимо указать: реквизиты акта (наименование, дата и номер) или – (при отсутствии); в графах 4 и 5 необходимо: перечислить подготовленные документы (отчеты) по результатам мониторинга финансового менеджмента, осуществляемого в соответствии с правовым актом (критерии 1 и 2 Анкеты), утвержденным ГАБСом или – (при отсутствии); в графе 6 необходимо указать ссылку на раздел (подраздел, рубрику) официального сайта ГАБСа в сети «Интернет», где размещены сведения о качестве финансового менеджмента ГАБСа, а также подведомственных ему учреждений (при наличии) или – (при отсутствии).

Проблемы действующей системы ВФКиА

- 1) Не распространяется на *полномочия финорганов, ПБС, а также на бюджетные и автономные учреждения;*
- 2) Осуществление является отдельным бюджетным полномочием ГАБС (АБС), а не *обязательным элементом управления организацией;*
- 3) *отсутствие связи* между ВФКиА и системой показателей качества финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств;
- 4) правила осуществления ВФК детально регламентируются Правительством РФ, высшими исполнительными органами субъектов РФ, местными администрациями, *что затрудняет своевременное (оперативное) совершенствование организации и осуществления ВФК;*
- 5) правила осуществления ВФА определяются *не руководителем ГАБС*, а Правительством - *не соответствует* международным *стандартам* по внутреннему контролю *INTOSAI GOV 9100;*
- 6) требование к организационной и функциональной независимости ВФА влечет существенные штатно-организационные, *кадровые* и финансовые *ограничения* возможностей ГАБС по организации ВФА, особенно в субъектах РФ и в муниципальных образованиях;
- 7) аудит в отношении подведомственных АБС и ПБС означает, *что ВФА одновременно реализует функцию и внутреннего и внешнего аудита;*
- 8) Контроль в отношении подведомственных АБС и ПБС означает, *что ВФК одновременно реализует функцию контроля учредителя и ВГФК;*
- 9) *Отсутствие эффективных систем автоматизации системы ВФК.*

ВНУТРЕННИЕ



Бюджетные процедуры

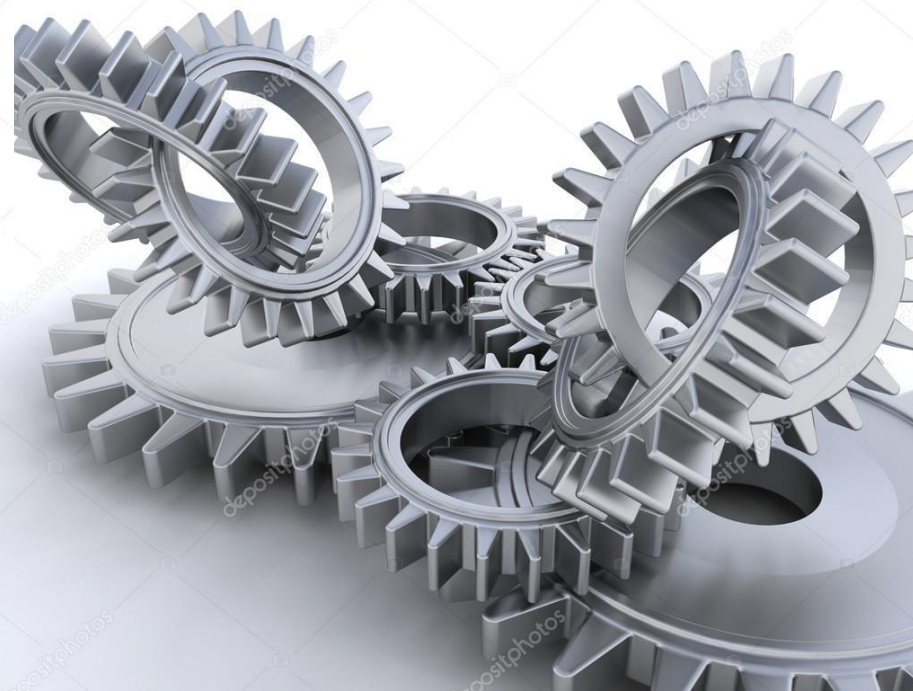
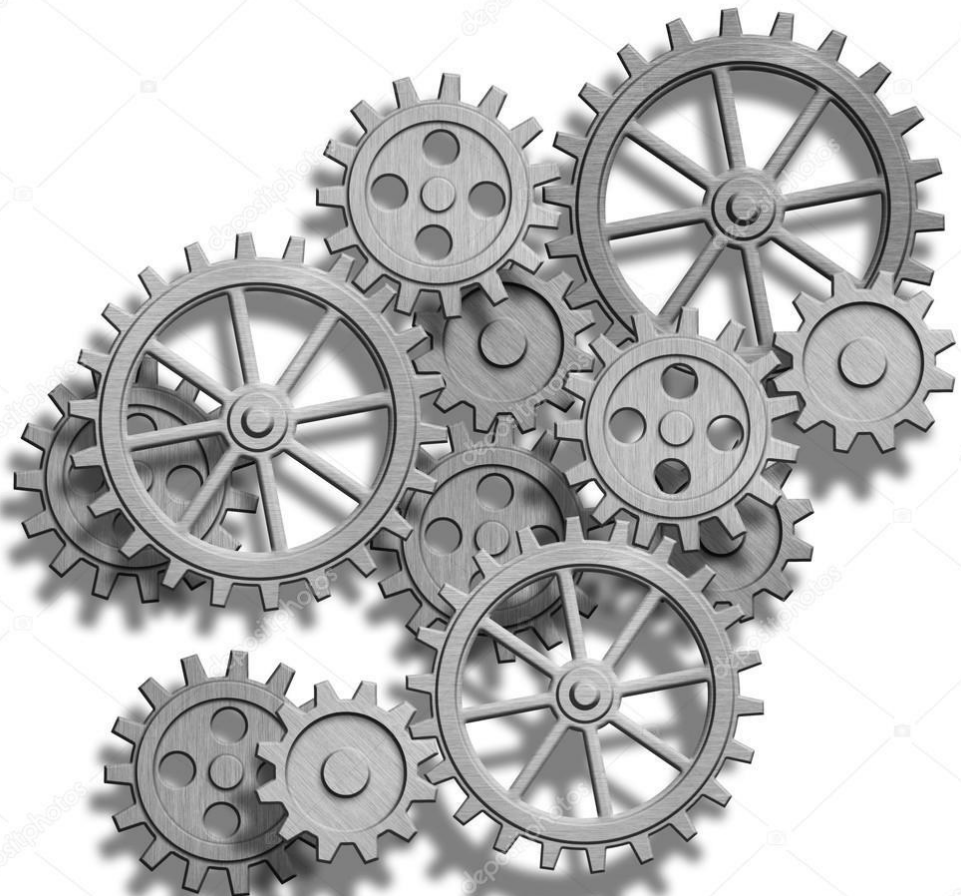


КОЛЛЕГИ И СОСЛУЖИВЦЫ

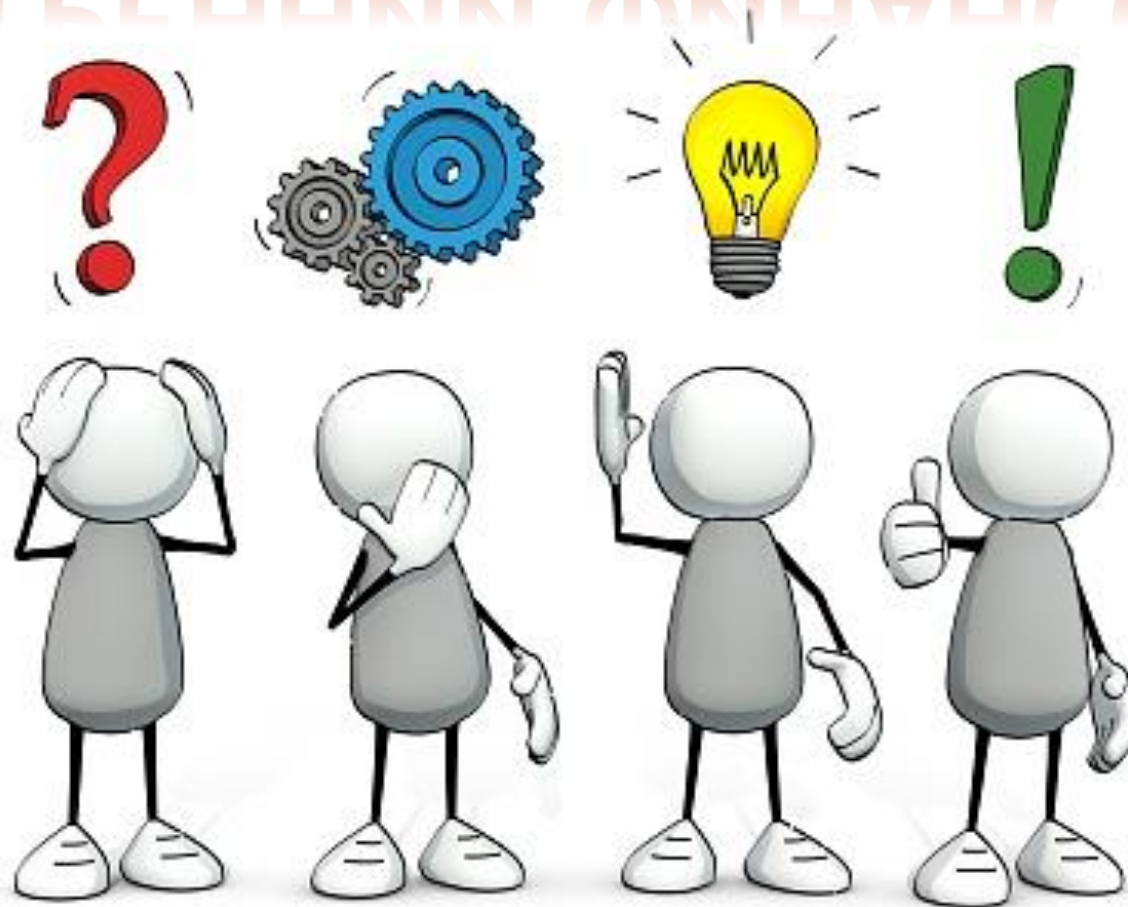
ФИНАНСОВЫЙ



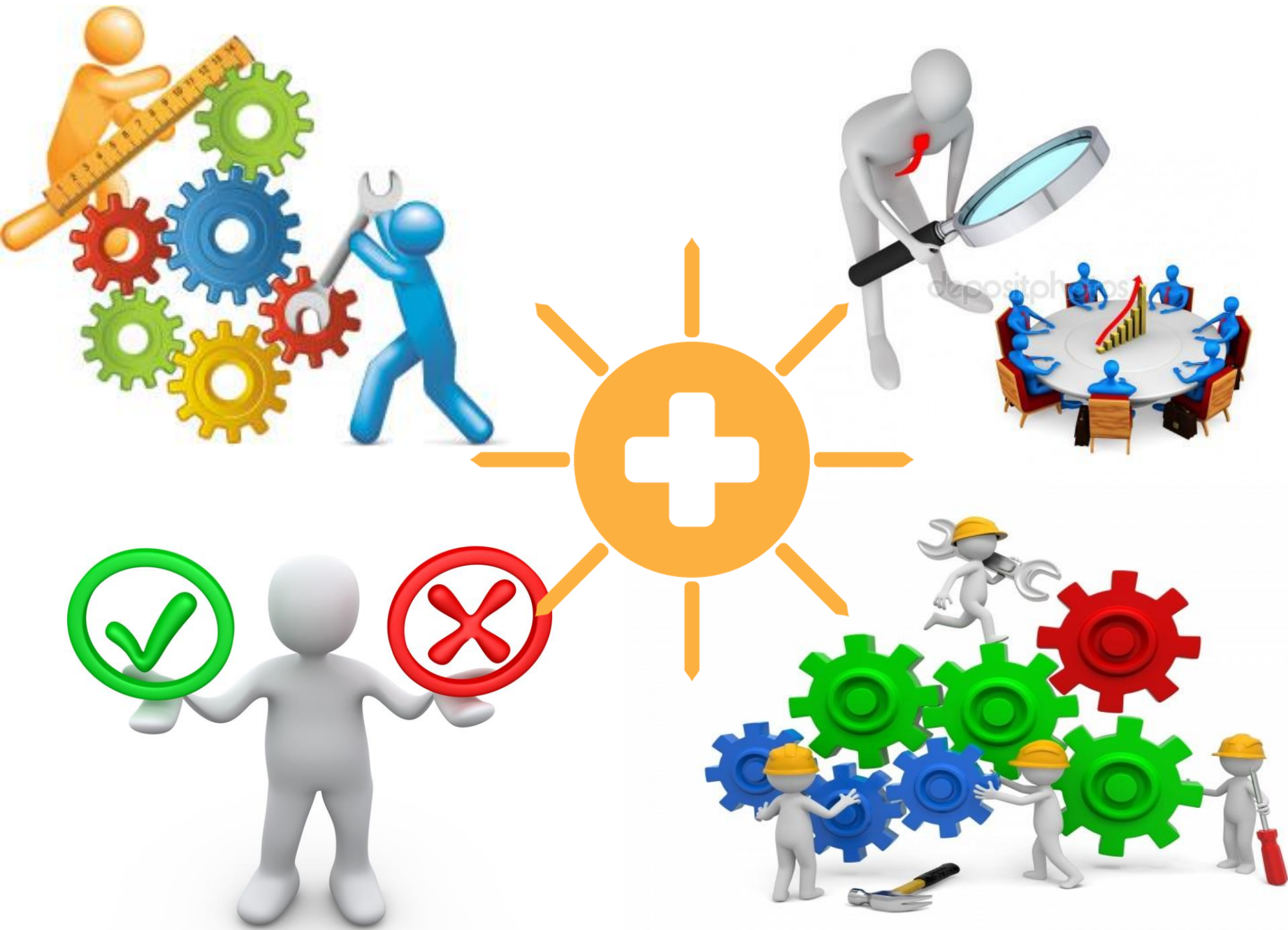
МЕНЕДЖМЕНТ



ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ



АУДИТ



ФИНМЕНЕДЖМЕНТ

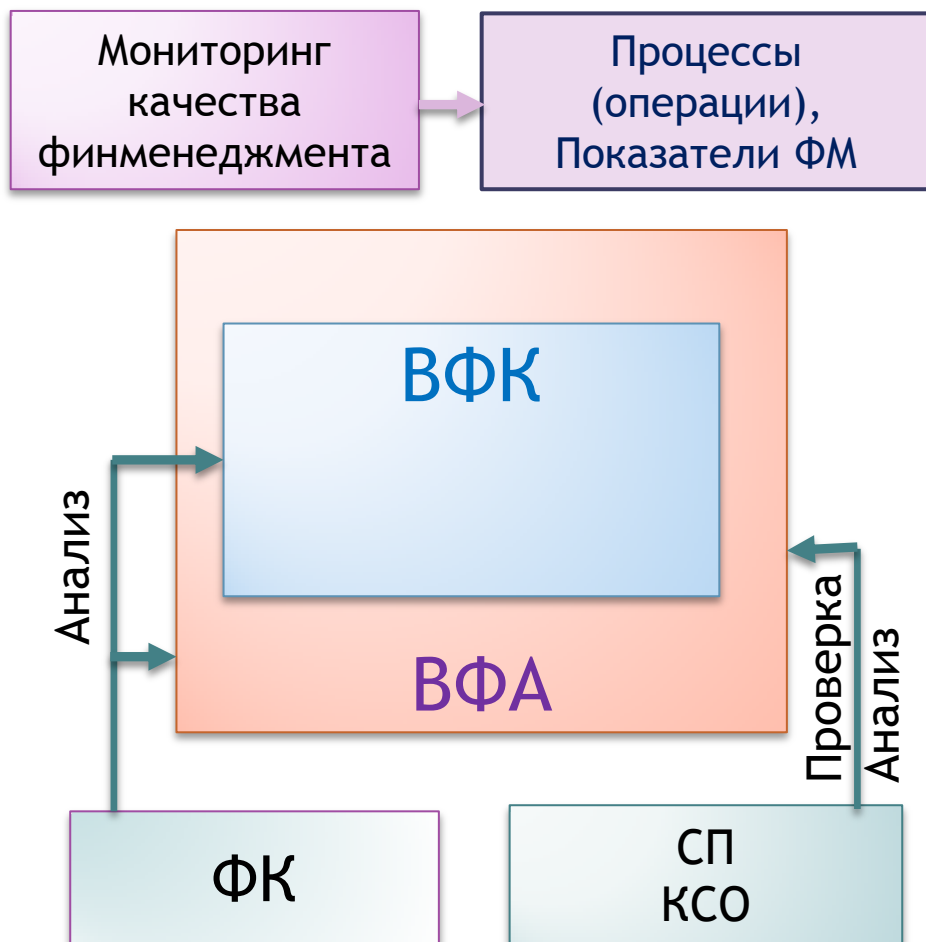
- 100 баллов





Совершенствование ВФК и ВФА, системы оценки качества финменеджмента

Текущее состояние



Планируемое состояние



Задачи по развитию ВФК, ВФА и ФМ и их реализация. 2017 год

I. Организационные задачи

1. Усиление ответственности руководителей ведомств за организацию ВФК и ВФА (постановление Правительства Российской Федерации от 11 февраля 2017 г. № 174 «О внесении изменения в Типовой регламент внутренней организации федеральных органов исполнительной власти»)
2. Обеспечение организационной независимости субъекта ВФА (Указ Президента Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 381 «О внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации по вопросам федеральной государственной гражданской службы»)
3. Усиление полномочий Минфина по нормативному регулированию ВФК и ВФА
4. Установление в НПА определений (понятий) ВФК и ВФА и их взаимодействия
5. Установление порядка взаимодействия между субъектом ВФК и ВФА и органом государственного (муниципального) контроля (в том числе представление отчета о состоянии и результатах ВФК и ВФА органу внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля)

II. Методологические задачи

1. Установление связи процедур ВФК с рисками и финансовым менеджментом (изменение в 193-е Постановление)
2. Уточнение методик по ВФК и ВФА
3. Формирование подходов по проведению внутреннего аудита бюджетной отчетности

1. Проект Закона о внесении изменений в БК РФ
2. Проект Постановления о внесении изменений в ППРФ от 17.03.2014 №193
3. Проекты Стандартов ВФК и ВФА
4. Новый приказ по мониторингу ФМ от 12.04.2017 №62н

**ЧТО
СДЕЛАНО:**

Совершенствование организации и осуществления ВФКиА (1)

Изменения в БК РФ (проект). Ст. 160.2-1

Введение определений, расширение перечня участников

ВФК - непрерывный процесс, реализуемый должностными лицами, работниками РБС, ПБС, АДБ, АИФДБ, ГАБС, *финансового органа (органа управления ГВФ)*, организующими и выполняющими процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, направленным на:

- соблюдение установленных процедур составления и исполнения бюджета;
- соблюдение установленных процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (обеспечение достоверности бюджетной отчетности);
- подготовку и реализацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

**ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ
НЕЗАВИСИМОСТЬ!**

ВФА - деятельность по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий ГАБС, АБС, *финансовым органом (органом управления ГВФ)*, направленной на повышение качества осуществления процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности

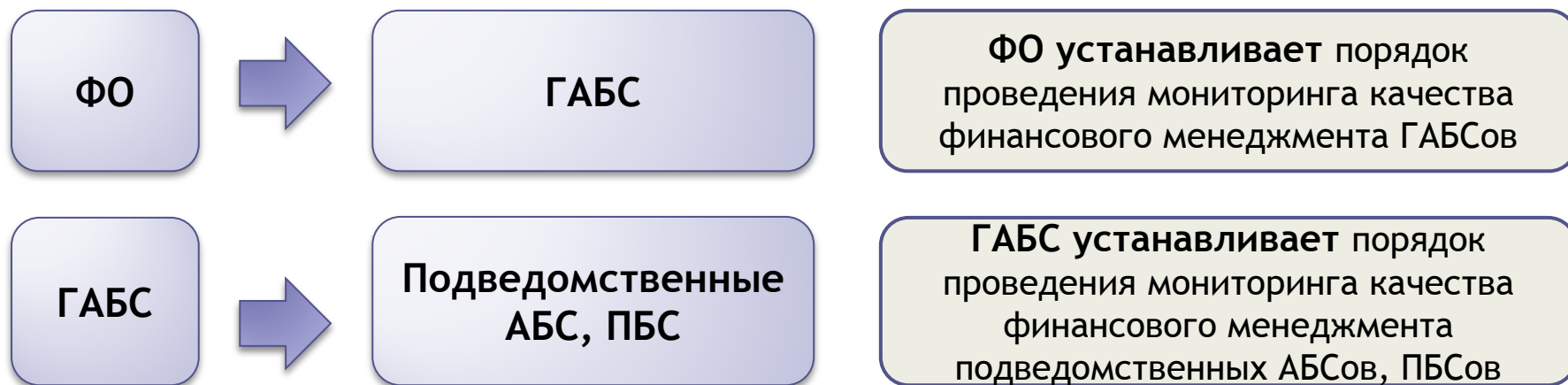
Совершенствование организации и осуществления ВФКиА (5)

Увязка с финансовым менеджментом

Увязка ВФК и ВФА с осуществлением финансового менеджмента:

ВФК и ВФА осуществляются с учетом необходимости достижения целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (**качества финансового менеджмента**).

Расчет и анализ целевых значений показателей качества финансового менеджмента:



Минфин России осуществляет нормативное и методическое обеспечение осуществления ВФК и ВФА, а также проведения финансовыми органами, главными администраторами бюджетных средств мониторинга качества финансового менеджмента

Совершенствование организации и осуществления ВФКиА (2)

Изменения в БК РФ (проект). Ст. 160.2-1

Введение определений, расширение перечня участников

ФМ - выполнение совокупности бюджетных процедур, осуществляемых ГАБС, АБС и ПБС в целях исполнения бюджетных полномочий, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации

МОНИТОРИНГ

Исключение подведомственности

ВФК и ВФА осуществляется в отношении **собственных внутренних бюджетных процедур участника бюджетного процесса.**

Возможность передачи полномочия по ВФА:

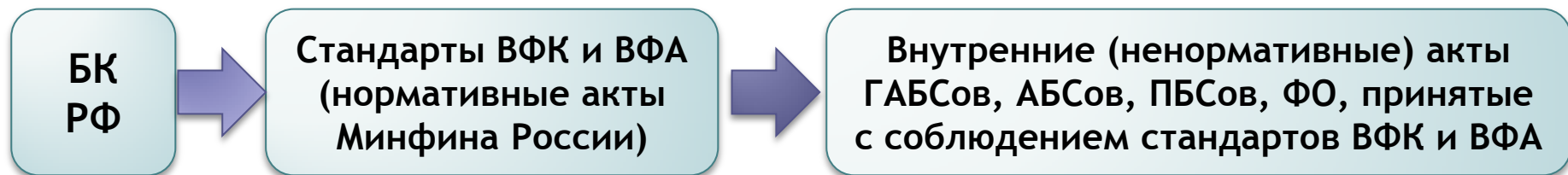
АБС, ПБС на основании соглашения и в порядке, установленном соответствующим главным администратором бюджетных средств, смогут передать полномочия по ВФА соответствующему ГАБСу или другому АБСу.

Совершенствование организации и осуществления ВФКиА (3)

Изменения в БК РФ (проект). Ст. 160.2-1

Стандарты ВФК и ВФА:

ВФК и ВФА осуществляются в соответствии со стандартами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, устанавливаемыми Министерством финансов Российской Федерации.



Предполагается вступление нормы в силу с 01 января 2019 года.

До указанного момента ВФК и ВФА осуществляется в соответствии с Порядками, предусмотренными пунктом 5 статьи 160.2-1 БК РФ

Совершенствование организации и осуществления ВФКиА (4)

Стандарты ВФК и ВФА

Одновременно с внесением изменений в БК РФ разработаны концептуальные подходы по "наполнению" стандартов, а также их примерный перечень:

Стандарты по внутреннему финансовому контролю:

1. «Организация и подготовка к проведению внутреннего финансового контроля»
2. «Проведение внутреннего финансового контроля»

Стандарты по внутреннему финансовому аудиту:

3. «Организация внутреннего финансового аудита»
4. «Планирование внутреннего финансового аудита»
5. «Оценка надежности внутреннего финансового контроля»
6. «Аудит бюджетной отчетности»
7. «Подготовка предложений по повышению результативности и экономности использования бюджетных средств»

Совершенствование организации и осуществления ВФКиА (6)

Правила осуществления ВФК и ВФА (Постановление 193)

Усиление и конкретизация риск-ориентированного подхода к организации и осуществлению ВФК и ВФА

- В карты ВФК включаются операции **со значимыми бюджетными рисками**;
- Необходимость проведения контрольных действий, способы и характер их осуществления **определяется по результатам оценки бюджетных рисков**;

Определение достоверности проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита

- Оценка рисков искажений бюджетной отчетности осуществляется по двум параметрам:
 - ✓ Существенность ошибки;
 - ✓ Вероятность допущения ошибки;
- Определение **по результатам оценки рисков** подлежащих проверке элементов отчетности, объема выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности, а также **применяемых к ним соответствующих методов аудита**

Совершенствование организации и осуществления ВФКиА (7)

Правила осуществления ВФК и ВФА (Постановление 193)

Уточнение и детализации взаимосвязи ВФК и ВФА с системой оценки качества финансового менеджмента

- Введение нормы о необходимости достижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента
- Риски недостижения показателей ФМ взаимосвязаны с бюджетными рисками при выполнении внутренних бюджетных процедур (риски ВФК и ВФА)

